



**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL, AKUNTABILITAS,
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH
PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS
(Studi Empiris pada OPD di Kabupaten Kudus)**

Egidia Alya Tillotama
NIM. 201412226

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**



**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL, AKUNTABILITAS,
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH
PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS
(Studi Empiris pada OPD di Kabupaten Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
Egidia Alya Tillotama
NIM. 201412226


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL, AKUNTABILITAS, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGANDAERAH
PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS
(Studi Empiris pada OPD di Kabupaten Kudus)**


Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Skripsi
Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus,


Mengetahui,
Ketua Program Studi


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

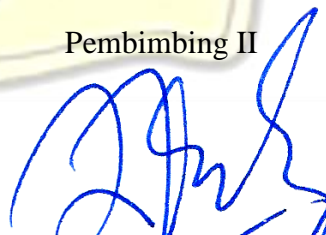
Pembimbing I


Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM
NIDN. 0601037201

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II


Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Kesuksesan bukanlah sebuah kebetulan. Kesuksesan adalah kerja keras, ketekunan, pengorbanan dan yang terpenting adalah menyukai apa yang sedang Anda lakukan.”

(Pele)

“The best way to predict the future is to create it.”
(Dr. Forrest C. Shaklee)

*“What I want you to remember is even if you gave up on yourself,
Allah won't”*
(Egidia Alya Tillotama)



Persembahan:

Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Allah SWT yang memberiku kemampuan dan kekuatan
Untuk Mama, Papa dan Adikku tercinta
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan
kesempatan untukku membahagiakan mereka

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL, AKUNTABILITAS, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS (STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KABUPATEN KUDUS)” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus,
Penyusun,

2018

Egidia Alya Tillotama
201412226

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas Rahmat Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL, AKUNTABILITAS, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS (STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KABUPATEN KUDUS)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE., SH., M.Si., MM selaku Dosen pembimbing Pertama yang telah sabar dalam memberikan bimbingan, saran, masukan dan meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Zuliyati, SE., M.Si., Ak selaku Dosen pembimbing Kedua yang telah sabar dalam memberikan bimbingan, saran, masukan dan meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan motivasi bagi penulis.
6. Orang tuaku Mama dan Papa, adikku Egidia Fazri Ramadhan, dan keluarga besar yang penulis sayangi, terima kasih banyak atas do'a, kasih sayang, semangat dan motivasi untuk dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Sahabatku Intan, Chelwa, Arum, Endah, dan Miftayang selalu ada saat suka dan duka.
8. Sahabat tumbuh dan berkembang, Monika, Arifa, Irna dan Laelayang selalu menjadi orang yang menyenangkan serta memberikan semangat, dukungan, dan saran.
9. *My best partner in crime*, Septia Paramudita dan Rasyid Ananta yang selalu menjadi senyumku, tawaku, dan bahagiaku.
10. *To the snow in my sahara*, Ong dan Super Junior.
11. Teman-teman UKM Jurnalistik divisi *Broadcasting*, KKPM (Kelompok Kajian Pasar Modal), HMJA (Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi, dan *Team Volunteer Asian Games 2018* yang sudah memberikan pelajaran dan pengalaman berharga.
12. Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2014 terima kasih untuk empat tahun yang mengesankan.

13. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi penulis ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan berbagai masukan yang berupa saran maupun kritikan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dari berbagai pihak.

Wassalamualaikum Wr . Wb.

Penulis

Egidia Alya Tillotama



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi sumber daya manusia, implementasi akuntansi akrual, akuntabilitas, dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan daerah Pemerintah Kabupaten Kudus. Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner. Responden dari penelitian ini adalah pegawai bagian keuangan yang berada di Kabupaten Kudus. Metode penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolonieritas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi dan uji hipotesisnya menggunakan uji koefisien determinasi (R^2), uji statistik F dan uji statistik t. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah di Kabupaten Kudus. Sedangkan implementasi akuntansi akrual dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Kudus. Koefisien determinasi dari kompetensi sumber daya manusia, implementasi akuntansi akrual, akuntabilitas, dan sistem pengendalian internal sebesar 42,3% terhadap kualitas laporan keuangan daerah Pemerintah Kabupaten Kudus., 57,7% dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata Kunci: Kompetensi Sumber Daya Manusia, Implementasi Akuntansi Akrual, Akuntabilitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the influence of human resource, the implementation accrual based accounting, accountability, and internal control system to the quality of local financial statements in the District Government of Kudus. This research uses quantitative approach. The data is primary data collected through questionnaire. Respondents from this research are financial officers in Kudus. The method of determining the sample using purposive sampling method. This study uses validity test, reliability test, classical assumption test consisting of normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test and hypothesis test using coefficient determination test (R^2), F statistical test and t statistic test. Statistical methods for data analysis is multiple regression analysis SPSS 23. The results of this study showed that the competence of human resources don't have impact to the quality of financial statements in Kudus. While the implementation of accrual accounting, accountability and internal control system have impact on the quality of financial statements in Kudus. Coefficient of determination of human resource competence, accrual accounting implementation, accountability, and internal control system equal to 42,3% to quality of local government financial report of Kudus Regency, 57,7% influenced by other variable.

Keywords: Human Resource, The Implementation Accrual Based Accounting, Accountability, Internal Control System And Quality Of Local Financial Statements.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB IPENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
BAB IITINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Teori Entitas (Teori Kepatuhan)	12
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan.....	13
2.1.4 Kompetensi Sumber Daya Manusia	19
2.1.5 Implementasi Akuntansi Akrual	22
2.1.6 Akuntabilitas	24

2.1.7	Sistem Pengendalian Intern	28
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	33
2.3	Kerangka Pemikiran.....	35
2.4	Hipotesis Penelitian	37
2.4.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	38
2.4.2	Pengaruh Implementasi Akuntansi Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	39
2.4.3	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	40
2.4.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		43
3.1	Rancangan Penelitian.....	43
3.2	Variabel Penelitian.....	43
3.2.1	Variabel Dependen	43
3.2.2	Variabel Independen	43
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.3.1	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	44
3.3.2	Kompetensi Sumber Daya Manusia	45
3.3.3	Implementasi Akuntansi Akrual	45
3.3.4	Akuntabilitas	46
3.3.5	Sistem Pengendalian Intern	47
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.5	Populasi dan Sampel.....	48
3.5.1	Populasi.....	48

3.5.2 Sampel	50
3.6 Pengumpulan Data	51
3.7 Pengolahan Data	51
3.8 Analisis Data	52
3.8.1 Statistik Deskriptif	52
3.8.2 Uji Kualitas Data	52
3.8.2.1 Uji Validitas	52
3.8.2.2 Uji Reliabilitas	52
3.8.3 Uji Asumsi Klasik	53
3.8.3.1 Uji Normalitas	53
3.8.3.2 Uji Multikolinieritas	54
3.8.3.3 Uji Heteroskedastisitas	54
3.8.4 Analisis Regresi Linier Berganda	55
3.8.5 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fits</i>)	56
3.8.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.8.5.2 Uji Signifikan (Uji F)	57
3.8.5.3 Uji Signifikan (Uji T)	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	60
4.1.1 Karakteristik Profil Responden	61
4.2 Statistik Deskriptif	63
4.3 Hasil Uji Kualitas Data	65
4.3.1 Hasil Uji Validitas	65
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	67
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	67

4.4.1 Hasil Uji Normalitas	67
4.4.2 Uji Multikolinieritas	68
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	69
4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	70
4.6 Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fits</i>).....	72
4.6.1 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	72
4.6.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	73
4.6.3 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T)	74
4.7 Pembahasan.....	76
4.7.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	77
4.7.2 Pengaruh Implementasi Akuntansi AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	79
4.7.3 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	80
4.7.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	81
BAB VPENUTUP.....	83
5.1 Simpulan	83
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	84
5.3 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN – LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Peneliti Terdahulu	33
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	61
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	61
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	62
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	62
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	63
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Daerah	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Implementasi Akuntansi Akrua	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Intern	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Reabilitas	67
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas Kolomogro-Smirnov	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinieritas	68
Tabel 4.15 Hasil Perhitungan Analisis Regresi Linear Berganda	71
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien determinasi (R^2)	72
Tabel 4.17 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	73
Tabel 4.18 Hasil Perhitungan Uji T	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus

Lampiran 2. Kuesioner Penelitian

Lampiran 3. Tabulasi Data Jawaban Responden

Lampiran 4. Hasil Output SPSS 23

